

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТРАНСАКЦИОННЫХ ИЗДЕРЖЕК

Е. А. Жилева, Т. Б. Холодова

*Астраханский государственный
архитектурно-строительный университет*

Бухгалтерский учет играет важнейшую роль в обеспечении жизнедеятельности предприятия. Пренебрежение, ошибки при его ведении могут вмиг разрушить любую компанию; грамотный подход и умелое оперирование всеми инструментами бухгалтерского учета, наоборот, являются залогом процветания бизнеса. Именно поэтому сложно переоценить роль бухгалтерского учета в организации бесперебойного функционирования фирмы.

Бухгалтерский учет является системой, системой сложной и многогранной, динамической и развивающейся. Будучи фундаментом, той надежной опорой финансовой стабильности и благосостояния предприятия, он должен совершенствоваться, приспосабливаться к современным условиям, как это произошло пять столетий назад, когда принцип двойной записи, впервые описанный Лукой Пачоли, оптимизировался, перестраивался под нужды каждого конкретного общества, результатом чего явилось существование единой парадигмы, но отсутствие одинаковой двойной бухгалтерии.

В современных условиях хозяйствующие субъекты имеют немало контактов и заключают множество различных соглашений, которые оказывают влияние на величину транзакционных издержек. Низкие темпы развития отечественной экономики, по мнению специалистов, объясняются высокой долей именно транзакционных издержек, на которых сказывается недостаточная разработанность механизма взаимодействия государственных структур с субъектами бизнеса [4]. Это дает понять, что рассмотрение транзакционных издержек как объекта бухгалтерского учета является довольно актуальной темой, имеющей значение для учетно-аналитического обеспечения эффективного управления деятельностью субъектов экономики.

Транзакционные издержки представляют собой ценность ресурсов, затрачиваемых на осуществление сделок, соглашений, сопровождаемых взаимными уступками. Впервые данный термин появился в 1937 г., когда увидела свет статья «Природа фирмы» лауреата Нобелевской премии, экономиста Рональда Коуза. Американский ученый рассматривал в качестве причины возникновения транзакционных издержек сам факт функционирования рыночных отношений [1] (для заключения сделки необходимо располагать наиболее свежей и точной информацией, проводить переговоры, осуществлять контроль, налаживать связи, упразднить разногласия). Транзакционные издержки – затраты на осуществление в рыночной экономике принципа договорных отношений.

В дальнейшем, рассматривая высказанные Р. Коузом блестящие идеи, исследователи отмечали, что важнейшая мысль состоит в том, что когда транзакция сопровождается издержками, институты приобретают значение [2, с. 28]. В частности, Уоллис и Норт, проведя исследования, связанные с измерением транзакционных издержек, получили следующий результат: транзакции всегда сопровождаются издержками, соответственно институты всегда имеют значение. Таким образом, теория, не принимающая во внимание институты, нереалистична, не способна быть адекватной экономической реальностью.

Немного позднее, лауреат Нобелевской премии по экономике Дуглас Норт обратил внимание на то, что ключом к пониманию издержек транзакций является затратность информации. Не менее выдающийся представитель неоинституционализма Оливер Уильямсон дал необычайно изящное определение транзакционных издержек, назвав их «эквивалентом трения в механических системах». Объяснение, почему транзакционные издержки довольно поздно были включены в экономическую теорию, дал видный исландский ученый Трауинн Эггертссон, заключивший, что до этого момента экономическая теория предполагала наличие полной информации, а следовательно, и отсутствие затрат по ее получению.

Но ведь реальная жизнь полна неопределенностей, всегда существуют пусть даже и малые вероятности возникновения самых неожиданных ситуаций. Кроме того, человеку свойственно нерациональное поведение, склонность к оппортунизму. Все это вкупе со стабильной неполнотой информации не может обеспечивать саморегулирование экономической системы и порождает транзакционные издержки, которые объективно существуют.

Транзакционные издержки – сопутствующие производству косвенные затраты на сбор и поиск как можно более полной информации, заключение различных сделок, подписание договоров и т. д. Они пронизывают всю сферу хозяйственной жизни общества, даже мы довольно часто сталкиваемся с подобными издержками, порой не осознавая этого. Если вдруг транзакционные издержки перестали бы существовать, то ничто не смогло бы помешать совершению сделок, и вечность была бы прожита за считанные секунды. Обменные операции происходили бы мгновенно, потому что на поиск той или иной информации не затрачивалось бы ни малейшей доли ресурсов.

Ведя речь о такой категории, как транзакционные издержки, нельзя не рассмотреть существующие их виды (рис. 1).

В конечном счете, приведенные доводы не оставляют сомнений в том, что транзакционные издержки являются крайне важным объектом бухгалтерского учета. Это связано также с тем, что имеется ряд нерешенных вопросов идентификации и оценки данного вида расходов, отражения их в бухгалтерском учете, так как транзакции и связанные с ними расходы являются относительно новым объектом исследования для бухгалтерского учета. А ведь именно недостатки группировки, измерения, отражения в от-

четности транзакционных издержек сказываются на снижении эффективности управленческих решений, отрицательно влияют на финансовое состояние предприятия.



Рис. 1. Виды транзакционных издержек

На данном этапе для систематизации учета в разделе III «Затраты на производство» Плана счетов бухгалтерского учета можно открыть счет 27 «Транзакционные издержки» и субсчета к нему, удовлетворяющие нуждам отдельной организации или бизнес-процессу. Так, например, можно открыть такие субсчета, как «Поиск клиентов», «Обеспечение интересов сторон», «Контроль» и т.п. Благодаря этим мероприятиям произойдет аккумуляция информации о структуре и динамике данных расходов.

В зависимости от места возникновения транзакционных издержек их списание необходимо осуществлять на величину финансового результата от продаж или включать в первоначальную стоимость внеоборотных или оборотных активов организации.

Таким образом, дальнейшая оптимизация учета происходит в направлении углубления знаний о транзакционных издержках, проблемах прогнозирования, оценки, контроля и регулирования их поведения в процессе осуществления хозяйственной деятельности предприятий. А грамотная организация учета транзакционных издержек обеспечит объективной информацией об издержках экономического взаимодействия с контрагентом.

тами, которые являются существенным фактором формирования финансового результата деятельности организации.

Список литературы

1. Коуз Р. Г. Нобелевская лекция «Институциональная структура производства» (1991) // Природа фирмы : пер. с англ. М. : Дело, 2001.
2. Норт Д. Институты, институциональные изменения и функционирование экономики. М. : Фонд экономической книги «Начала», 1997.
3. Анисова Д. Ю., Перевузник И.С. Понятие трансакционных издержек. Благовещенск, 2014.
4. Научная электронная библиотека. URL:<http://cyberleninka.ru>

ДОВЕРИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ИМУЩЕСТВОМ КАК СПОСОБ УХОДА ОТ ВЗЫСКАНИЙ

Е. О. Черемных, С. В. Коннова, К. В. Авчалова, Н. И. Мамаева
Астраханский государственный
архитектурно-строительный институт

Понятие о доверительном управлении деньгами, не смотря на его редкое использование в быту, зародилось еще в эпоху Крестовых походов: средневековые рыцари доверяли свое имущество в управление кому-либо из родственников или же иным лицам для того, чтобы они могли распоряжаться имуществом рыцарей на благо их семей.

В наши дни данное понятие приобрело официальный характер. В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации гражданин (учредитель управления) имеет право по договору доверительного управления имуществом передать другой стороне (доверительный управляющий) свое имущество в доверительное управление, а доверительный управляющий в свою очередь обязуется распоряжаться данным имуществом в интересах учредителя управления. Нужно заметить, что передача имущества в доверительное управление не означает, что вместе с этим будут переданы и права на данное имущество.

В наши дни передача имущества в доверительное управление другому лицу также является способом уйти от взысканий кредиторов, так как в соответствии со статьей 1018 Гражданского кодекса РФ имущество, находящееся в доверительном управлении, не может являться объектом взыскание кредиторов, при условии, что учредитель не был признан банкротом. В противном случае при банкротстве учредителя доверительное управление теряет свою силу и имущество учредителя включается в конкурсную массу с целью погашения долгов учредителя.

Появлению института доверительной собственности мы обязаны англосаксонской правовой системе, которой свойственно представление о разделении права собственности, которое гласит, что при утрате права собственности учредителя управления права собственности приобретаются